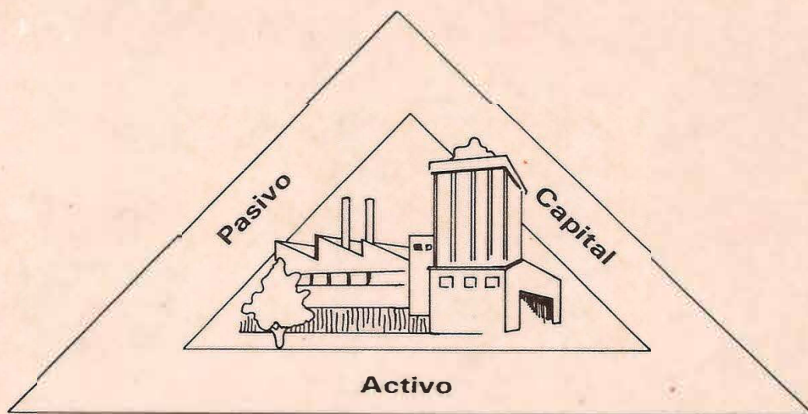


## CONTABILIDAD



## NOMINA

EL COMPROBANTE DE NOMINA

6

MODULO

6

UNIDAD



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/).



**Módulo Ocupacional No. 6**

NOMINA

**Módulo Instruccional No. 2**

CONTABILIZACION DE LA NOMINA

**Unidad No. 6**

COMPROBANTE DE NOMINA

Servicio Nacional de Aprendizaje - SENA  
Subdirección Técnico-Pedagógica  
Subdirección de Política Social

### Grupo de trabajo

ELABORACION:	Gabriel A. Alvarado Instructor Regional Bogotá
ASESORIA TECNICO-PEDAGOGICA:	Marta Soto Subdirección Técnico-Pedagógica.
COORDINACION:	Wilson Moreno L. Subdirección Técnico-Pedagógica.
REVISION FINAL:	
Aspectos pedagógicos:	Eduardo Medina P. - Profesional Asesor Reg. Bogotá.
Aspectos técnicos:	Orminso Basto - Instructor Reg. Bogotá. Alix M. Sepúlveda - Instructora Reg. Nte. S/der. Héctor Fabio Gil - Instructor Reg. Quindío. Mario Castaño R. - Instructor Reg. Caldas. Ferney Durán V. - Instructor Reg. Valle.

# INDICE

	Pág.
INTRODUCCION	4
OBJETIVO	4
AUTOPRUEBA DE AVANCE	5
I. IDENTIFICACION DE CONCEPTOS	7
A) Identificación del concepto Gastos	7
B) Identificación del concepto Acreedores	8
C) Identificación del concepto Provisión para Prestaciones Sociales y Aportes	8
II. CONCEPTOS Y OBJETIVOS DE LA PROVISION	10
Ejercicio No. 1	11
III. ELABORACION DEL COMPROBANTE	12
A) De los Devengados y Descuentos	12
B) De los Aportes Patronales	15
C) De las Prestaciones Sociales	15
IV. COMPROBANTE INTEGRAL DE NOMINA	16
V. CONTABILIZACION DEL PAGO DE LA NOMINA	19
A) Sistema de pago	19
Semanal	
Decadal	
Quincenal	
Mensual	
B) Formas de pago	19
Efectivo	
Cheque	
Abono en cuenta corriente	
Especie	
C) Lugar y tiempo de pago	22
D) ¿ A quién se hace el pago ?	22
E) Irrenunciabilidad y prohibición de cederlo	22
F) Contabilización del pago	22
G) Trabajo escrito	24
RECAPITULACION	33
AUTOEVALUACION FINAL	37
BIBLIOGRAFIA	39



## INTRODUCCION

Hemos visto en las unidades anteriores todo el proceso relacionado con los Registros y Procedimientos para Liquidar Nómina.

A través de las mismas hemos conocido los pasos para liquidar devengados, deducciones y neto por pagar, así como la liquidación concerniente al cálculo de las apropiaciones y provisiones.

El paso siguiente consiste en registrar los gastos y pasivos correspondientes en los libros de contabilidad de la empresa mediante el comprobante de diario.

Inicialmente la unidad tratará sobre los conceptos de los diferentes gastos y pasivos que afectan una nómina liquidada. Luego, y como tema central de la unidad, conoceremos la forma de elaborar los comprobantes respectivos tanto individuales como el integral para terminar finalmente con la contabilización a que haya lugar, incluyendo los sistemas y formas de pago de la misma.

Como se podrá deducir, son unas actividades secuenciales que debe dominar todo Auxiliar de Contabilidad, especialmente quienes laboran en aspectos relacionados con NOMINAS.

---

## OBJETIVO

Un Auxiliar de Contabilidad a nivel de las empresas pequeñas especialmente, o un Auxiliar de Nómina de empresas medianas y grandes, requiere no sólo conocer cómo se liquida una nómina considerando los aspectos legales y los convencionales específicos de la empresa, sino que debe (como ejercicio contable) realizar las operaciones de este tipo a que haya lugar.

Al terminar el estudio de la presente unidad, el alumno estará en capacidad de identificar las Cuentas que se afectan por los diversos conceptos de salario, deducciones y apropiaciones y de hacer el Comprobante de la Nómina, en forma separada o integral, a partir de una nómina diligenciada.

## AUTOPRUEBA DE AVANCE

A continuación usted encontrará una autopregunta sobre el tema que se va a tratar en esta unidad. Su función es determinar si debe estudiarla o no.

**Entrada a la autopregunta:** ¿ Sabe contabilizar una nómina ? SI\_\_\_\_\_ NO\_\_\_\_\_

Si su respuesta es negativa comience el estudio de esta unidad.

Si por el contrario, es afirmativa, verifique usted mismo sus conocimientos sobre la contabilización de una nómina:

En seguida encuentra una nómina diligenciada, o sea, totalmente liquidada para ser contabilizada, por departamentos de Administración y Ventas.

### Instrucciones:

- a) Aplique como código el sistema decimal.
- b) Solicite a su instructor un formato de comprobante de Contabilidad, que puede usted diligenciar con tinta o con lápiz.
- c) Provéase de una calculadora.
- d) Contabilice la nómina por departamentos de Administración y Ventas.
- e) Confronte o pruebe la contabilización del comprobante con el que aparece en la página (38) de esta unidad. Si su trabajo no está de acuerdo con el comprobante de verificación, comience seriamente el estudio de la unidad.
- f) Si el comprobante que usted ha elaborado coincide en su totalidad con el de la página (38), solicite a su instructor la evaluación final de esta unidad para que pueda pasar a la siguiente.

**EL TREBOL LTDA.**

## NOMINA PARA PAGO DE SUELDOS

PERIODO DE PAGO

Del 1 al 30 de noviembre de 1987

MES  QUINCENA  DECADA  SEM.  DIAS

NOMBRE DEL TRABAJADOR	SUELDO BASICO	DIAS LIQUID.	DEVENGADO						TOTAL DEVENGADO	DEDUCCIONES						TOTAL DEDUCIONES	NETO PAGADO	RECIBI - FIRM.	
			SUELDO BASICO	COMISIONES	HORAS EXTRAS	AUX. TRANSF.	REC. NOCT.	DOMINGOS Y FESTIVOS		ISS	COOPERATIV.	FONDO EMPLOYADOS	PRESTAMOS	SINDIC.	RETENCION				EMBARGOS
Desto. Administrador GUSTAVO GRACIA Gerente	120.000,00	30	120.000,00						120.000,00	2.893,20	10.000		20.000		4.990		37.273,20	82.726,80	
HUMBERTO ORLAGADO Conductor	80.000,00	28	56.000,00						56.000,00	1.183,20	4.500		3.000		5.200		13.883,20	42.116,80	
NICOLAS NIÑO Auxiliar Contabilidad	32.800,00	30	32.800,00		8.880	1.880		4.346,87	44.246,87	788,00							769,00	43.477,87	
DIANA RAMIREZ Secretaria	28.500,00	24	22.800,00		1.200	1.320			25.320,00	886,80	1.200			200			1.856,80	23.463,40	
ALVARO TONJAN Mensajero	18.000,00	26	12.000,00			1.100			13.100,00	387,40				200			587,40	12.512,60	
AUDIA ROJAS Asesora	16.811,42	30	16.811,42			1.650			18.461,42	387,40				200			587,40	17.874,02	
ARTURO OROZCO Celador	16.811,42	20	11.207,61			1.100	1.176,80		13.484,41	387,40				200			587,40	12.897,01	
Sucursal	292.722,84		271.419,03		6.850	6.820	1.176,80	4.346,87	290.612,50	6.454,20	19.500		23.000	800	4.990	5.200	55.544,20	235.068,30	
Depo. de Ventas AURIC VAREGAS Vendedor	10.000,00	30	10.000,00	16.000		1.650			27.650,00	1.031,80	1.200			200			2.431,80	35.218,20	
JORGE GUTIERREZ Conductor	25.000,00	30	25.000,00		3.800	1.890	729,17	3.333,33	34.562,50	556,00				200			756,00	33.806,50	
Sucursal	55.080,00		35.000,00	16.000	3.890	3.300	729,17	3.333,33	62.212,50	1.587,80	1.200			400			3.187,60	59.024,90	
TOTAL	527.722,84		306.419,03	16.000	10.700	10.132	1.905,97	7.680,00	352.825,00	8.041,80	19.700		23.000	1.200	4.990	5.200	58.731,80	264.093,20	

APPENDICES

SENA	\$ 7 056 50
ICSF	7 056 50
ISS	17 565 48
Su. Familiar	14 113 00

TOTALS:	8,45,791.46
---------	-------------

## PROVISIONES

Casertina	5 29 402 08
Firenze	59 402 08
Vicenza	53 513 54
in Casertina	5 528 25

675-049-95OBSERVACIONES

Al contabilizar debe indicarse el Juzgado a cui se  
congna.

Al contabilizar debe girarse cheque del Banco de Colombia

RESERVACIONES	APROPRIACIONES	ISS	SENA	CESANTIA	VACACIONES	PRIMA	SUBSIDIAR			
		FECHA DE ELABORACION		PREPARADA POR		REVISADA POR		APROBADA POR		CONTABILIDAD



## I. IDENTIFICACION DE CONCEPTOS

Para hacer el registro de los gastos y pasivos en los libros de contabilidad de la empresa, es necesario hacer la identificación de los diferentes conceptos que nos entrega una nómina liquidada y llevarlos al documento llamado "Comprobante de Nómina".

### A) IDENTIFICACION DEL CONCEPTO GASTO DE SALARIOS

Los diferentes conceptos de devengado y los de provisiones y aportes constituyen gastos para las empresas, los cuales para su contabilización se pueden llevar a cualquiera de las siguientes cuentas, de acuerdo con el código de cuentas que se esté utilizando:

		NOMBRE DE LA CUENTA	
1.	Los gastos se globalizan en una sola cuenta.	GASTOS GENERALES	Se debita esta cuenta por los conceptos de devengado, provisiones y aportes con sus respectivas subcuentas, que serán las identificaciones de los devengados, provisiones y aportes.
2.	Los gastos se agrupan, por áreas de responsabilidad, dando origen a dos cuentas simultáneamente.	GASTOS DE ADMON.  GASTOS DE VENTAS	La cuenta de Gastos de Admon. se debita por los conceptos de devengados, provisiones y aportes, pero que correspondan únicamente a los trabajadores del área administrativa. Ej: Gerencia, Compras Contabilidad, etc.  Simultáneamente se debita la cuenta Gastos de Ventas por los mismos conceptos pero que correspondan a los empleados del área de ventas únicamente.

3.	Los gastos se llevan a una cuenta que contiene todos los egresos relativos a la actividad del negocio.	<b>GASTOS DE OPERACION</b>	Se debita esta cuenta por el valor de los devengados, aportes y provisiones, con sus respectivas subcuentas que serán los conceptos identificados.
----	--	----------------------------	--

Estas denominaciones de cuentas son propias para una empresa comercial, pues si se contabiliza la nómina de una fábrica o empresa industrial, se utilizaría otra denominación para los salarios del personal de obreros o trabajadores de planta.

Como son valores que la empresa retiene para sí misma, (no se van a girar) se utiliza generalmente la cuenta DEUDORES o Préstamos a Empleados, cuentas de Activo, y con las subcuentas respectivas que en este caso corresponden al nombre de cada empleado.

## **B) IDENTIFICACION DEL CONCEPTO ACREEDORES**

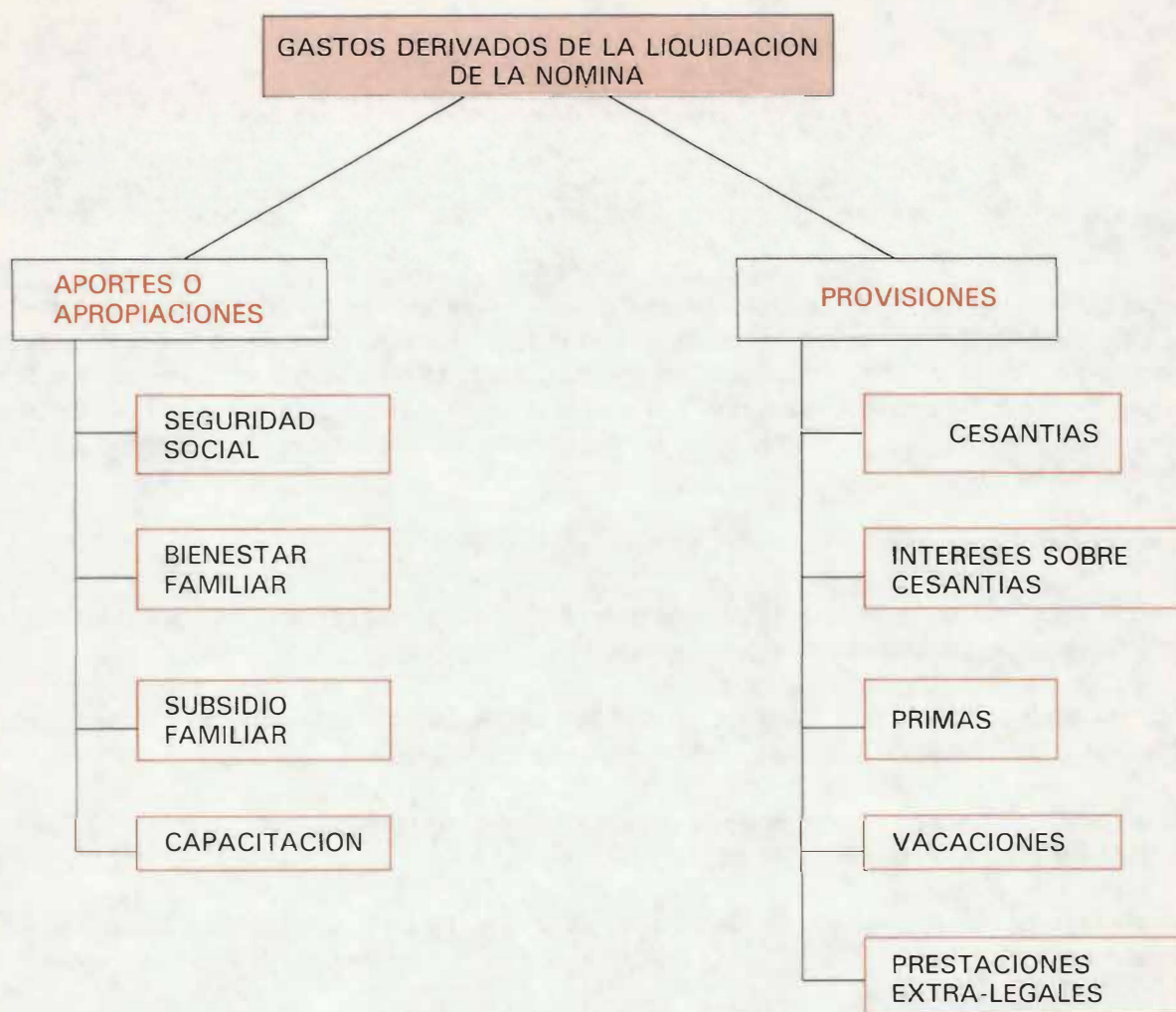
En cuanto a la parte de DEDUCCIONES, se identifican estos rubros así por tratarse de recaudos a favor de terceros, a quienes después la empresa debe girar esos valores retenidos. Se crea un PASIVO para la empresa, ya que ella hace estos descuentos a los trabajadores de acuerdo con autorizaciones escritas por cada uno de ellos, o por ley. La empresa actúa como intermediaria haciendo la retención de los dineros, ya que ella es la entidad que paga a los empleados.

En consecuencia se acredita el PASIVO a favor de cada uno de los beneficiarios del descuento o acreedores (deducción) utilizando las subcuentas necesarias para el control y claridad de dichos pasivos. Dentro de este grupo tenemos: ISS, Administración de Impuestos Nacionales, Cooperativas, Fondos de Empleados, Sindicatos, etc.

En casi todas las nóminas de las empresas figuran descuentos para amortizar, préstamos o avances que la empresa o patrono ha hecho a sus empleados. La cuenta utilizada para hacer la contabilización es la convenida según el manual de cuentas de cada empresa. Como son valores que la empresa retiene para sí misma, (no se van a girar) se utiliza generalmente la cuenta DEUDORES o Préstamos a Empleados, cuentas de Activos, y con las subcuentas respectivas que en este caso corresponden al nombre de cada empleado.

## **C) IDENTIFICACION DEL CONCEPTO DE PROVISION DE PRESTACIONES SOCIALES Y APORTES PATRONALES**

Estos son cargos para la empresa o patrono, establecidos por la ley para atender la seguridad social y para financiar Institutos del estado que tienen como objetivo ayudar a satisfacer necesidades del trabajador, en el orden del bienestar de la familia, salud y educación:



1. Los aportes patronales: Es un pasivo para la empresa que hace dicho cálculo y que debe girar posteriormente. Se utiliza la cuenta de Acreedores con las respectivas subcuentas.

Se carga la cuenta respectiva, ya sea: Gastos de Administración, Gastos en Ventas o una cuenta general como Gastos de Operación, con las respectivas subcuentas: Seguro Social, SENA, Subsidio Familiar y Bienestar Familiar.

2. Las Provisiones: Son los cálculos efectuados por la empresa para reconocer mes a mes, las diferentes prestaciones sociales, que por Ley le corresponde hacer.

Se carga a una cuenta mayor como lo son los Gastos de Administración, o Gastos en Ventas, o Gastos de Operación, según la empresa, con las respectivas subcuentas, a saber: Cesantías, Primas, Vacaciones, Intereses a las Cesantías, etc. y se establece el pasivo con un crédito a favor de los trabajadores, utilizando la cuenta Provisión para Prestaciones Sociales y con las subcuentas: Cesantías, Prima de Servicios, Vacaciones e Intereses sobre Cesantías.

Si la empresa liquida primas extralegales, según convenios, utiliza la cuenta mayor de Gastos con las subcuentas y crea el pasivo con la cuenta Provisión, prestaciones extralegales y las subcuentas tales como: Primas de navidad, prima de vacaciones, de carestía, de escolaridad, etc.



## II. CONCEPTO Y OBJETIVOS DE LA PROVISION

Como habíamos visto en el capítulo de las Apropiações (unidad 5), acerca de la importancia y concepto que tiene la Provisión, para la empresa; haremos hincapié en que la Provisión tiene como objetivo principal conocer mes a mes, a través de la liquidación respectiva, las cargas forzosas o contribuciones con base en la nómina y establecidas por la Ley, de una manera provisional y aproximada; pues al final del año fiscal es necesario hacer los correspondientes ajustes.

Concepto de causación: Artículo 9° Decreto 2160/86

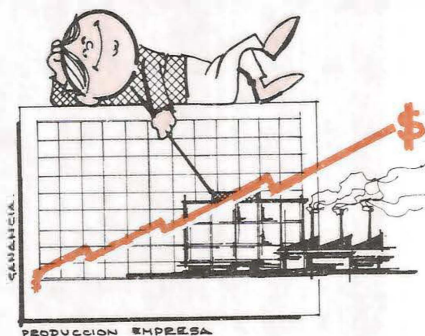
“ARTICULO 9o. Causación contable. Las operaciones y hechos económicos que la contabilidad registra se consideran causados cuando:

- a) Se ha perfeccionado una transacción con terceros y en consecuencia, se han adquirido derechos y asumido obligaciones, así no se haya efectuado el pago.
- b) Han ocurrido hechos económicos de origen interno o externo que pueden influir en la estructura de los recursos del ente contable.”

(Ampliación de este concepto se encuentra en la pág. 19 de la unidad No. 2 del Módulo 1, Teneduría de Libros).

Por tanto, el sistema de contabilidad a base de Causación brinda a la empresa un buen panorama sobre la productividad y la capacidad de la empresa para producir utilidades en cada período y, consecuentemente, la causación es base esencial para la determinación del ingreso, lo que constituye el principal objetivo de un proceso contable.

Para efectos de la declaración de renta, las empresas que llevan su contabilidad a base de causación, tienen derecho a que se les deduzca como gastos causados las apropiaciones hechas durante el año.



**AMIGO ESTUDIANTE:** A continuación aparece un ejercicio que le ayudará a corroborar su aprendizaje sobre esta primera parte de la unidad. Le aconsejamos lo realice con tranquilidad y verifique sus respuestas con las que aparecen al final de la unidad.



## EJERCICIO No. 1

Lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marque con una X la alternativa que más se ajuste como respuesta:

1. Para contabilizar el DEVENGADO de una nómina se:
  - A) Debitan cuentas del Pasivo
  - B) Acreditan cuentas del Activo
  - C) Cargan cuentas de Ingreso
  - D) Debitan cuentas de Gasto
2. Para contabilizar las Deducciones, como el ISS, retención en la fuente y cooperativas, liquidadas en una nómina, se:
  - A) Debitan cuentas de Ingreso
  - B) Acreditan cuentas de Pasivo
  - C) Cargan cuentas de Gasto
  - D) Debitan cuentas de Activo
3. El Seguro Social, el SENA, Subsidio Familiar y Bienestar Familiar liquidadas en la nómina, son subcuentas de la cuenta:
  - A) Préstamos a empleados
  - B) Deudores varios
  - C) Acreedores
  - D) Ninguna de las anteriores
4. Las Provisiones para Prestaciones Sociales liquidadas en la nómina, se contabilizan:
  - A) Debitando Gastos y acreditando Pasivos
  - B) Debitando Activos y acreditando Ingresos
  - C) Cargando Gastos y abonando Ingresos
  - D) Ninguna de las anteriores

VERIFIQUE SUS RESPUESTAS AL FINAL DE LA UNIDAD

### III. ELABORACION DEL COMPROBANTE DE NOMINA

La elaboración del comprobante de nómina consiste en contabilizar todas aquellas cuentas que se ven afectadas al elaborarse la nómina.

#### A) DE LOS DEVENGADOS Y DESCUENTOS

Ya usted en la unidad No. 3 estudió aquellas partidas que conforman los ingresos recibidos por el trabajador como son: sueldos, horas extras, recargo nocturno, auxilio de transporte y alimentación, etc.

Además, es bueno recordar que en la nómina aparecen los descuentos o deducciones conformados por todas aquellas partidas como: aporte de los trabajadores al ISS, retención en la fuente, préstamos, cuotas sindicales, fondo de empleados, cooperativas, etc., los cuales se restan al total devengado para obtener el neto por pagar a cada uno de los trabajadores. Veamos ahora un ejemplo para ilustrar el enunciado anterior:

Tomando los datos de la empresa "CALZADO ESTRELLA LIMITADA", elaboremos los comprobantes de nómina:

- Por devengados - Por los descuentos y - El neto por pagar

De la planilla o nómina, para cumplir nuestro propósito sólo tendremos en cuenta los datos de devengados y deducciones, no así la parte de apropiaciones y provisiones que son datos diferentes.

#### CALZADO ESTRELLA LTDA. - ABRIL / 87 - NOMINA PARA PAGO DE SUELDOS

Nombre	Cargo	Sueldo Mensual	D.T.	Salario Devengado	Horas Extras	Bonificación	Dominicales y Festivos	Horas recargo nocturno	Aux. de Transporte	Total Devengado	ISS	R.E.L.F.	Total Deducido	Neto por Pagar
L. Álvarez	Contador	120.000	30	120.000						120.000,00	6.468,50	4.590	11.058,50	108.941,50
A. Cárdenas	Aux. Contab.	35.500	28	33.133	2.588,54				1.866,67	37.588,21	1.853,75		1.853,75	35.734,46
S. Stefan	Secret.	25.000	30	25.000		1.200	2.500,00		2.000,00	30.700,00	1.583,00		1.583,00	29.117,00
J. Torres	Mensajero	20.510	27	18.459		600			1.800,00	20.859,00	1.124,50		1.124,50	19.734,50
R. Pérez	Celador	20.510	30	20.510	1.602,34		5.469,33	2.093,72	2.000,00	31.675,39	1.583,00		1.583,00	30.092,39
		221.520		217.102	4.190,88	1.800	7.969,33	2.093,72	7.666,67	240.822,60	12.612,75	4.590	17.202,75	223.619,85

ISS	SENA	SUBSIDIO FAMILIAR	I.C.B.F.	CESANTIA	INTERESES S.CESANTIA	PRIMA SERVICIOS	VACACIONES
$240.822,60 \cdot 0,42\% = 1.011,45$ $12.612,75 \cdot 2 = 25.225,50$ <b>26.236,95</b>	2%	4%	2%	8,333333%	1%	8,333333%	4,166665%
	4.816,45	9.632,90	4.816,45	20.068,55	2.408,23	20.068,55	9.208,16

# CALZADO ESTRELLA LIMITADA

## COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA

30 de abril de 1987

No: 0175

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	GASTOS DE OPERACION		240.822.60	
	Sueldos	217.102.00		
	Horas extras	4.190.88		
	Aux. de transporte	7.666.67		
	Recargo nocturno	2.093.72		
	Dominicales y festivos	7.969.33		
	Bonificaciones	1.800.00		
	ACREEDORES			17.202.75
	Instituto de Seguros Sociales	12.612.75		
	Administración de Impuestos Nacionales	4.590.00		
	NOMINA ACUMULADA POR PAGAR			223.619.85
	Para contabilizar causación de la nómina del mes de abril de 1987			
	SUMAS IGUALES		240.822.60	240.822.60
	Nota: Los códigos 60-0 a 60-6 corresponden a devengados.			
	Los códigos 40-0 a 40-5 corresponden a deducciones.			
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	
			AUXILIARES:	DIARIO:

**NOTA:** Hemos utilizado la cuenta "NOMINA ACUMULADA POR PAGAR" en el ejemplo anterior, para seguir el sistema de CAUSACION.



Que hay dos sistemas de contabilización a saber:

- De causación
- De caja

Cuando se utiliza el de Caja, la nómina se contabiliza en el mismo momento en que se paga.

Veamos este sistema de Caja.

**CALZADO ESTRELLA LIMITADA**
**COMPROBANTE DE DIARIO**
**FECHA** 30 de abril de 1987 **No:** 0174

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	GASTOS DE OPERACION		240.822.60	
	Sueldos	217.102.00		
	Horas extras	4.190.88		
	Aux. de transporte	7.666.67		
	Recargo nocturno	2.093.72		
	Dominicales y festivos	7.969.33		
	Bonificaciones	1.800.00		
	ACREEDORES			17.202.75
	Instituto de Seguros Sociales	12.612.75		
	Administración de Impuestos Nacionales	4.590.00		
	BANCOS			223.619.85
	Banco Comercial			
	Para contabilizar el pago de la nómina del 1 al 30 de abril con cheques del No. 001 al 072			
	SUMAS IGUALES		240.822.60	240.822.60
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	
			AUXILIARES:	DIARIO:

**CALZADO ESTRELLA LTDA.**
**COMPROBANTE DE DIARIO**
**FECHA** 30 de abril de 1987 **No:** 0175

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	GASTOS DE OPERACION		44.491.30	
	I.S.S. Aporte Patronal	25.225.50		
	Sena-Aportes	4.816.45		
	Subsidio familiar	9.632.90		
	Bienestar familiar	4.816.45		
	ACREEDORES			44.491.30
	instituto de Seguros Sociales	25.225.50		
	Caja de Compensación Familiar y SENA	14.449.35		
	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	4.816.45		
	Para contabilizar los aportes patronales correspondientes a la nómina de abril de 1987			
	SUMAS IGUALES		44.491.30	44.491.30
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	
			AUXILIARES:	DIARIO:





Notemos que la única cuenta que diferencia a un sistema de otro es la cuenta de BANCOS, ya que aquí se pagó dentro del mismo mes en que se liquidó (sistema de contabilidad de Caja).

En la gran mayoría de empresas utilizan la CAUSACION de la NOMINA, ya que pagan por mes vencido, es decir, el último día del mes o uno o dos días dentro del mes siguiente.

## B) DE LOS APORTES PATRONALES

Anteriormente veíamos que los aportes patronales son cargas obligatorias que la empresa o patrono debe liquidar y pagar a los respectivos organismos; en consecuencia, son otro gasto más para la empresa, originado en la Nómina. Aumentamos los gastos de operación, con *Débito* a la cuenta establecida por la empresa, ya que son derivados de la nómina, y hacemos un *Crédito* a la cuenta Acreedores, con las subcuentas respectivas. Veámoslo: (Ver comprobante No. 0176).

## C) DE LAS PRESTACIONES SOCIALES

La elaboración de este comprobante, al igual que los anteriores, exige un cargo a una cuenta de gastos (la convenida por la empresa) y un crédito a cuentas de pasivo, a favor de los trabajadores que dieron lugar a la provisión respectiva.

Al igual que en el sistema de Caja, las cuentas no tienen ninguna diferencia, lo mismo que los valores para el ejemplo que venimos trabajando. (Comprobante No. 0177).

**CALZADO ESTRELLA LTDA.**

### COMPROBANTE DE DIARIO

**FECHA** 30 de abril de 1987 **No:** 0177

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	GASTOS DE OPERACION		51.753.49	
	Cesantías	20.068.55		
	Prima de servicios	20.068.55		
	Vacaciones	9.208.16		
	Intereses sobre las cesantías	2.408.23		
	PROVISIONES PARA PRESTACIONES SOCIALES			51.753.49
	Cesantías	20.068.55		
	Prima de servicios	20.068.55		
	Vacaciones	9.208.16		
	Intereses sobre las cesantías	2.408.23		
	Para contabilizar la provisión por prestaciones sociales del mes de abril de 1987			
	SUMAS IGUALES		51.753.49	51.753.49
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	
			AUXILIARES:	DIARIO:

## IV. COMPROBANTE INTEGRAL DE NOMINA

Las ilustraciones anteriores, nos muestran los asientos y los comprobantes de la nómina, en forma parcial, o por partes; vimos el comprobante por salarios devengados y deducciones, por aportes patronales y finalmente por provisión de prestaciones sociales.

Vamos ahora a integrar los tres comprobantes anteriores, ilustrados en un solo asiento, primero, y luego en el comprobante que registra la nómina para el gran total causado, es decir, vamos a fundir los devengados, las deducciones y las apropiaciones en un solo comprobante de nómina.

Observemos cómo nos queda elaborado el asiento en la cuenta T.

### ASIENTOS EN CUENTA T (Cuentas Mayores)

#### GASTOS DE OPERACION

Devengados	240.822.60
Aportes patronales	44.491.30
Provisiones	<u>51.753.49</u>
TOTAL	337.067.39

#### ACREEDORES

17.202.75	Descuentos trabajadores
<u>44.491.30</u>	Aportes patronales
61.694.05	TOTAL

#### NOMINA ACUMULADA POR PAGAR

223.619.85	Neto por pagar (Total devengado me- nos total deducido).
------------	--

#### PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES

51.753.49	Provisiones respectivas
-----------	----------------------------

## OBSERVACIONES:

En la cuenta ACREEDORES, en el Comprobante de Nómina se hace la distinción por separado del aporte de los trabajadores al ISS y del aporte patronal. Esto se hace por control. Usualmente se llevan subcuentas, que indiquen lo descontado al trabajador y el aporte calculado para el patrono. En la cancelación, al hacerse el giro al Seguro Social, se envía una relación que discrimine los aportes patronales y los de los trabajadores. En la empresa se elabora un comprobante de egreso que se contabiliza con cargo a la cuenta "Acreedores", cuyo saldo quedará en ceros mediante esta operación.

**Una vez hecho el comprobante y aprobado, se le da paso al registro en los respectivos libros, tanto principales como auxiliares.**

Veamos ahora el ejercicio realizado ya en forma integral en el Comprobante de Diario No. 0178 que aparece en la siguiente página.



**CALZADO ESTRELLA LTDA.**
**COMPROBANTE DE DIARIO**
**FECHA**

30 de abril de 1987

**No:**

0178

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	GASTOS DE OPERACION		338.078.84	
	Sueldos	217.102.00		
	Horas extras	4.190.88		
	Recargo nocturno	2.093.72		
	Aux. de transporte	7.666.67		
	Dominicales y festivos	7.969.33		
	Bonificaciones	1.800.00		
	I.S.S.	26.236.95		
	SENA	4.816.45		
	Subsidio Familiar	9.632.90		
	Bienestar Familiar	4.816.45		
	Cesantías	20.068.55		
	Prima de servicios	20.068.55		
	Vacaciones	9.208.16		
	Intereses sobre cesantías	2.408.23		
	ACREEDORES			62.705.50
	*Instituto de Seguros Sociales	38.849.70		
	Admon de Impuestos Nacionales	4.590.00		
	Caja de Compensación Familiar y SENA	14.449.35		
	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	4.816.45		
	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES			51.753.49
	Cesantías	20.068.55		
	Prima de servicios	20.068.55		
	Vacaciones	9.208.16		
	Intereses sobre cesantías	2.408.23		
	NOMINA ACUMULADA POR PAGAR			223.619.85
	Para registrar nómina de abril y sus correspondientes apropiaciones.			
	SUMAS IGUALES		338.078.84	338.078.84
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	
			AUXILIARES:	DIARIO:

\* Corresponde a: Aporte patronal 26.236.95

Aporte empleados 12.612.75



## V. CONTABILIZACION DEL PAGO DE LA NOMINA

En los pasos precedentes, vimos la elaboración del Comprobante de Nómina por secciones e integrado.

El tema que nos ocupa en esta parte final de la presente unidad, es el relacionado con la contabilización del pago de la nómina. Para llegar a esto, vamos primero a conocer los sistemas y formas de pago más utilizados, para posteriormente culminar con la contabilización indicada.

### A) SISTEMAS DE PAGO

Se refiere a los períodos de tiempo de liquidación y cancelación de una nómina. Tenemos:

1. SEMANAL	Cada 7 días, muy usado en los talleres y en el sector de la construcción.
2. DECADAL	Se paga cada 10 días.
3. QUINCENAL	Cada 15 días; es el sistema más usado en la mayoría de las empresas.
4. MENSUAL	Cada mes. Usado en pagos a pensionados, militares, educadores y en algunas empresas privadas y oficiales.

### B) FORMAS DE PAGO

Este se puede hacer en efectivo, cheque, abono en cuenta corriente o en especie. Seguidamente hablaremos de cada una de estas formas de pago.



## 1. Efectivo

El pago de los salarios en dinero (diferente del cheque) no es muy usual, pero algunas empresas lo prefieren, por hallarse en sitios donde no se dispone de un banco u otras facilidades para el cambio de cheques.

El procedimiento para el pago es sencillo: se gira un cheque por el total del neto por pagar de la nómina y se cambia para cancelar a cada uno de los trabajadores, depositando en un sobre de pago el líquido de la nómina, junto con los datos detallados por las deducciones correspondientes. (Forma Minerva No. 1006-S1).

Lo anterior se usa en empresas (talleres, fábricas, construcción) que pagan por semanas y aún decadalmente.

Otra forma, distinta de los sobres, es la firma de cada trabajador en la planilla de nómina, frente a su nombre, al momento de recibir el salario neto devengado.



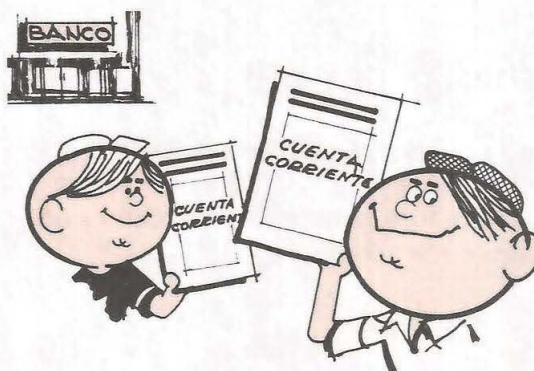
## 2. Cheque

Cuando los salarios se pagan por cheque, forma muy común en nuestro medio a nivel de la gran mayoría de empresas, el procedimiento es entregar a cada trabajador un cheque, previa firma del "recibí", ya sea en la nómina o en una hoja de constancia de pago. Dicho cheque se presenta al banco girado para su conversión a efectivo.

Cuando se paga en cheque, va adjunto un desprendible donde se indica en detalle los valores devengados, las deducciones y el neto por pagar.

## 3. Abono en cuenta corriente

Esta forma de pago se caracteriza por la apertura de una cuenta corriente al trabajador, previa autorización de éste. La empresa, de común acuerdo con el banco, establece las cuentas corrientes para cada uno. Cuando cancela los salarios, los trabajadores giran contra su respectiva cuenta, por medio de cheques para hacer los retiros necesarios.





En el momento del pago se le entrega al trabajador un volante o desprendible, con todos los detalles: salario devengado, deducciones y el neto por pagar. Se exige una firma como constancia de recibo de dicho desprendible.

#### 4. Especie

Por regla general, la ley exige que el salario debe pagarse en dinero efectivo. El pago en especie sólo puede hacerse parcialmente.

El salario en especie previsto por la ley (alimentación, vestuario y alojamiento) sólo puede darse al trabajador en concepto de remuneración complementaria, como parte de la remuneración ordinaria del servicio, sin que esta forma de pago pueda llegar a constituir y conformar la totalidad de su salario.



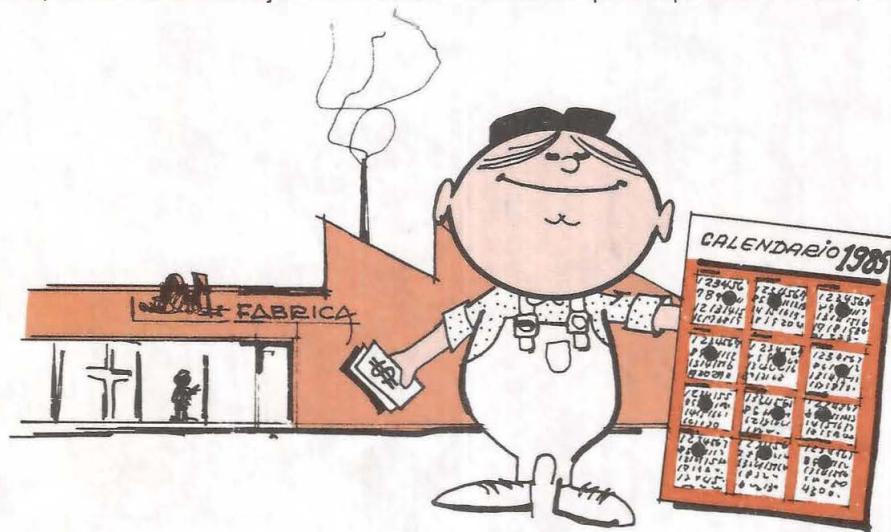
El salario en especie debe estar valorado expresamente en todo contrato de trabajo y a falta de esta valorización se estimará pericialmente.

El salario pactado en especie, se paga en una de estas dos formas:

- a) Desde el momento en que el trabajador inicia labores al servicio del patrono, recibe el alojamiento, la alimentación y vestuario, si se han pactado todos o alguno de éstos.
- b) Al final del mes o de la quincena, según acuerdo, mediante la entrega por parte del patrón del vestuario y en casos especiales, de mercancías (víveres) a precios razonables, según lo pactado en el contrato de trabajo.

### C) LUGAR Y TIEMPO DE PAGO

1. Salvo convenio por escrito, el pago debe efectuarse en el lugar donde el trabajador presta sus servicios, durante el trabajo o inmediatamente después que éste cese (Art. 138 C.S.T.).



2. Queda prohibido y se tiene por *no* hecho, el pago que se haga en centros de vicios o lugares de recreo, en expendios de mercancías o de bebidas alcohólicas, a no ser que se trate de trabajadores del establecimiento donde se hace el pago. (Art. 138 C.S.T.).

### D) ¿ A QUIEN SE HACE EL PAGO ?

El salario se paga directamente al trabajador o a la persona que él autorice por escrito.

Aunque es obligación del patrono pagar el salario al trabajador, nada importa que el acto lo cumpla un tercero por encargo del patrono (Art. 139 C.S.T.).

### E) IRRENUNCIABILIDAD Y PROHIBICION DE CEDERLO

El derecho al salario es irrenunciable y no se puede ceder en todo ni en parte, a título gratuito ni oneroso, pero sí puede servir de garantía hasta el límite y en los casos que determina la ley (Art. 142 C.S.T.).

### F) CONTABILIZACION DEL PAGO

Hemos hecho referencia a todos los pasos para liquidar una nómina y hemos conocido sus sistemas y formas de pago.



La parte final de este proceso es el momento del pago; ya hemos visto, en el sistema de Caja, la cancelación de los salarios. Trataremos aquí la parte contable, en el sistema de Cau- sación, es decir, cuando se liquida en un mes y se paga al siguiente (generalmente 1 ó 2 días después).

#### PROCEDIMIENTO:

1. Tomamos el comprobante o la orden de pago, que nos envía Tesorería (esta Sección ha hecho el pago basada en la nómina que le envió el Departamento de Nómina, o la sección de Personal).
2. Procedemos a codificar o a hacer las imputaciones contables.
3. Hacemos el asiento para verificar corrección.
4. Pasamos el asiento al comprobante de pago de Nómina. Para lo anterior seguiremos con los datos de "Calzado Estrella Ltda".

Veamos ahora la forma de hacer el asiento:

#### ASIENTO EN CUENTA T

Fecha: 1° de mayo de 1987

#### NOMINA ACUMULADA POR PAGAR

Cancelamos el pasivo 223.619.85  
creado el 30 de abril  
de 1987 por el neto  
por pagar

#### BANCOS

223.619.85 Giro de 5 cheques pa-  
ra pagar nómina de  
abril de 1987

En seguida hacemos el comprobante de Diario por el pago de la nómina :

#### CALZADO ESTRELLA LIMITADA

#### COMPROBANTE DE DIARIO

FECHA 1° de mayo de 1987 No: 003

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	NOMINA ACUMULADA POR PAGAR		223.619.85	
	BANCOS Banco Comercial			223.619.85
	Para contabilizar el pago de la nómina del mes de abril según cheques Nos. 7524368 al 72			
	SUMAS IGUALES		223.619.85	223.619.85
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	
			AUXILIARES:	DIARIO:

En lo referente a la cuenta Acreedores, por los aportes patronales, el pago o cancelación se hace de acuerdo con los requisitos exigidos por el Seguro Social, Caja de Compensación, Administración de Impuestos Nacionales e Instituto Colombiano de Bienestar Familiar.

Se giran los cheques correspondientes a través de una orden de pago y se procede a hacer el asiento correspondiente, para cancelar los pasivos causados en la nómina de abril.

A manera de ejemplo, veremos los casos de cancelación.

**Asiento:**

10 de mayo de 1987

ACREEDORES	
I.S.S. Patronal	26.236.95
I.S.S. Empleados	12.612.75
Admon. de Imptos. Nacionales	4.590.00
Caja de Compensación Familiar y SENA	14.449.35
I.C.B.F.	4.816.45
	<hr/>
	62.705.50
BANCOS	
	<hr/>
	62.705.50 Giro de 4 cheques para cancelar aportes de nómina de abril/87

## G) TRABAJO ESCRITO

Con los datos ensamblados de la nómina de Almacén Unico Ltda adjunta, hacer los asientos correspondientes y el comprobante de Diario por la nómina en la siguiente forma:

1. Comprobante por: Devengados y deducciones
2. Comprobante por: Aportes patronales
3. Comprobante por: Prestaciones sociales
4. Comprobante integral de nómina
5. Contabilización del pago de la nómina

**NOTA:** Usar para la contabilización de la nómina el sistema contable de Causación.

**ALMACEN UNICO LTDA.**  
Nómina correspondiente al mes de marzo de 1987

Nombre	Cargo	Sueldo básico mensual	Días trabajados	DEVENGADOS					Total devengado	DEDUCCIONES					Total deducciones	Neto por pagar
				Sueldo	Horas extras	Recargo nocturno	Dominicales y festivos	Auxilio transporte		ISS	Retención fuente	Embolos por Arrendamientos	Cooperativa	Préstamo		
Acezo Carlos	Administrador	150.000	30	150.000.00					150.000.00	6.311.20	9.690		5.000		21.001.20	128.998.80
Bello Ernesto	Contador	140.000	30	140.000.00					140.000.00	5.724.00	7.990	3.000			16.714.00	123.286.00
Cáceres Jaime	Aux. Contable	32.000	28	29.866.66				1.866.67	31.733.33	1.266.40				2.000	3.266.40	28.466.93
Duque Sofía	Secretaría	27.000	29	26.100.00	3.768.75			1.933.33	31.802.06	1.266.40					1.266.40	30.535.68
Iglesias Gustavo	Calador	20.510	30	20.510.00		12.009.43	6.836.66	2.000.00	41.356.09	1.723.80					1.723.80	39.632.29
Totales		369.510		366.476.66	3.768.75	12.009.43	6.836.66	5.800.00	394.891.50	16.291.80	17.680	3.000	5.000	2.000	43.971.80	350.919.70

Aportes Patronales:

ISS	SENA	Subsidio familiar	Bienestar familiar	Total
\$34.242.14	\$7.897.83	\$15.795.66	\$7.897.83	\$65.833.46

Preparado por:

Revisado por:

Provisiones:

Cesantías	Intereses cesantías	Prima de servicios	Vacaciones	Total
\$32.907.62	\$3.948.91	\$32.907.62	\$15.770.25	\$85.534.40

Aprobado por:

Contabilizado por:

DESARROLLO:

1. Comprobante Devengados y Deducciones:

ASIENTO EN CUENTA T

GASTOS DE OPERACION

Total devengado	394.891.50
-----------------	------------

ACREEDORES

41.971.80	Total deducciones
-----------	-------------------

PRESTAMO A EMPLEADOS

2.000	Descuento a favor de la empresa
-------	---------------------------------

NOMINA ACUMULADA POR PAGAR

350.919.70	Neto por pagar por nómina
------------	---------------------------

Verificadas las cuentas correctas y los valores y la partida doble, hacemos el Comprobante de Diario.

NOTA: La subcuenta Banco Popular, representa el valor descontado al trabajador Bello Ernesto por embargos/arrendamientos.



**ALMACEN UNICO LTDA.**
**COMPROBANTE DE CONTABILIDAD**
**FECHA**

Marzo 87

**No:** 0210

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	GASTOS DE OPERACION		394.891.50	
	Sueldos	366.476.66		
	Horas extras	3.768.75		
	Dominicales y festivos	6.836.66		
	Recargo nocturno	12.009.43		
	Auxilio de transporte	5.800.00		
	ACREEDORES			41.971.80
	I.S.S.	16.291.80		
	Administración de Impuestos Nacionales	17.680.00		
	Banco Popular	3.000.00		
	Cooperativa	5.000.00		
	PRESTAMOS A EMPLEADOS			2.000.00
	Jaime Cáceres			
	NOMINA ACUMULADA POR PAGAR			350.919.70
	Para contabilizar la causación de la nómina del mes			
	SUMAS IGUALES		394.891.50	394.891.50
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	

2. Comprobante por aportes patronales:

**ASIENTO EN CUENTA T**
**GASTOS DE OPERACION**

I.S.S. Patronal	34.242.14
Subsidio	15.795.66
SENA	7.897.83
Bienestar familiar	7.897.83
<b>TOTAL</b>	<b>65.833.46</b>

**ACREEDORES**

65.833.46

Procederemos a elaborar el Comprobante de Diario. (No. 0211).

**ALMACEN UNICO LTDA.**

**COMPROBANTE DE CONTABILIDAD**

**FECHA**

Marzo 87

**No:** 0211

ODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	GASTOS DE OPERACION		65.833.46	
	I.S.S. Aporte Patronal	34.242.14		
	Subsidio Familiar	15.795.66		
	SENA	7.897.83		
	Bienestar Familiar	7.897.83		
	ACREEDORES			65.833.46
	I.S.S.	34.193.74		
	Caja de Compensación Familiar y SENA	23.693.49		
	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	7.897.83		
	Para contabilizar los aportes patronales			
	SUMAS IGUALES		65.833.46	65.833.46
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	

3. Comprobante por prestaciones sociales:

**ASIENTO EN CUENTAS T**

**GASTOS DE OPERACIONES**

Cesantías	32.907.62
Prima de Servicios	32.907.62
Vacaciones	15.770.25
Intereses sobre Cesantías	3.948.91
<b>TOTAL</b>	<b>85.534.40</b>

**PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES**

85.534.40
-----------

Hacemos ahora el Comprobante de Diario. (No. 0212).

**ALMACEN UNICO LTDA.**
**COMPROBANTE DE CONTABILIDAD**
**FECHA** Marzo/87 **No:** 0212

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	GASTOS DE OPERACION		85.534.40	
	Cesantías	32.907.62		
	Prima de servicios	32.907.62		
	Vacaciones	15.770.25		
	Intereses sobre las cesantías	3.948.91		
	PROVISIONES PARA PRESTACIONES SOCIALES			85.534.40
	Cesantías	32.907.62		
	Prima de servicios	32.907.62		
	Vacaciones	15.770.25		
	Intereses sobre las cesantías	3.948.91		
	Para contabilizar las provisiones respectivas			
	SUMAS IGUALES		85.534.40	85.534.40
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	

**4. Comprobante integral de nómina:**
**ASIENTOS CUENTA T**
**GASTOS DE OPERACION**

Devengados	394.891.50	
Aportes patronales	65.833.46	
Provisión Prst. Sociales	85.534.40	
<b>TOTAL</b>	<b>546.259.36</b>	

**ACREEDORES**

41.971.80	Descuento empleados
65.833.46	Aporte patronal
<b>107.805.26</b>	

PRESTAMOS A EMPLEADOS

	2.000.00
--	----------

NOMINA ACUMULADA POR PAGAR

	350.919.70
--	------------

PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES

	85.534.40
--	-----------

Hacemos el comprobante integral de nómina, una vez verificadas las cuentas y valores. (No. 0213). Ver página siguiente.

5. Contabilización del pago de la nómina:

Asiento:

Fecha: 2 de abril de 1987

NOMINA ACUMULADA POR PAGAR

350.919.70	
------------	--

BANCOS

	350.919.70
--	------------



**ALMACEN UNICO LTDA.**
**COMPROBANTE DE CONTABILIDAD**
**FECHA**

Marzo/87

**No:** 0213

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	GASTOS DE OPERACION		546.259.36	
	Sueldos	366.476.66		
	Horas extras	3.768.75		
	Dominicales y festivos	6.836.66		
	Recargo nocturno	12.009.43		
	Auxilio de transporte	5.800.00		
	I.S.S.	34.242.14		
	Subsidio familiar	15.795.66		
	SENA	7.897.83		
	Bienestar Familiar	7.897.83		
	Cesantías	32.907.62		
	Prima de servicios	32.907.62		
	Vacaciones	15.770.25		
	Intereses sobre las cesantías	3.948.91		
	ACREEDORES			107.805.26
	I.S.S. Empleados	16.291.80		
	I.S.S. Empresa	34.242.14		
	Admon. de Impuestos Nacionales	17.680.00		
	Banco Popular	3.000.00		
	Cooperativa	5.000.00		
	Subsidio Familiar	15.795.66		
	SENA	7.897.83		
	Bienestar Familiar	7.897.83		
	PRESTAMOS A EMPLEADOS			2.000.00
	Jaime Cáceres			
	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES			85.534.40
	Cesantías	32.907.62		
	Prima de Servicios	32.907.62		
	Vacaciones	15.770.25		
	Intereses sobre cesantías	3.948.91		
	NOMINA ACUMULADA POR PAGAR			350.919.70
	Para registrar causación nómina de marzo/87			
	SUMAS IGUALES		546.259.36	546.259.36
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	

NOTA: La cuenta Nómina por Pagar queda cancelada con el asiento del pago.

La cuenta Acreedores queda con saldo ya que se han girado los cheques para sueldos, quedando conceptos por girar según los plazos (ISS, Caja de Compensación, SENA, ICBF).

En la cuenta Bancos se girarán cheques para cada uno de los empleados liquidados en nómina y cheques para el respectivo acreedor.

Hacemos el comprobante de pago (con fecha 2 de abril de 1987).

## CALZADO ESTRELLA LTDA.

## COMPROBANTE DE DIARIO

**FECHA**

2 de abril de 1987

**No:**

0214

CODIGO	NOMBRE DE LAS CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
	<b>NOMINA ACUMULADA POR PAGAR</b> Bancos Banco XX  Para contabilizar el pago de la nómina correspondiente al mes de marzo de 1987.  <b>SUMAS IGUALES</b>		350.943.90	350.943.90
			350.943.90	350.943.90
PREPARADO	REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO	
			AUXILIARES:	DIARIO:

## RECAPITULACION

Bajo este título pretendemos recopilar el temario visto durante la presente unidad, que esperamos haya estudiado a cabalidad; ahora compruebe una vez más su aprendizaje.

### EL COMPROBANTE DE NOMINA

Documento de Contabilidad que contiene los asientos de los datos que se han liquidado en la Nómina.

#### IDENTIFICACION DE CONCEPTOS

#### 1. GASTOS POR SALARIOS

- |  |  |
|--|--|
| a) Personal de Administración                                    | { Se identifica con la cuenta Gastos de Administración o Gastos Generales, con las subcuentas necesarias.      |
| b) Personal de Administración y ventas                           | { Se identifica con la cuenta Gastos Generales y Gastos de Ventas, con las subcuentas respectivas.             |
| c) Cuando el personal no se clasifica, se lleva en forma general | { Se identifica con la cuenta Gastos de Operación, con las subcuentas respectivas por cada clase de devengado. |

#### 2. ACREEDORES

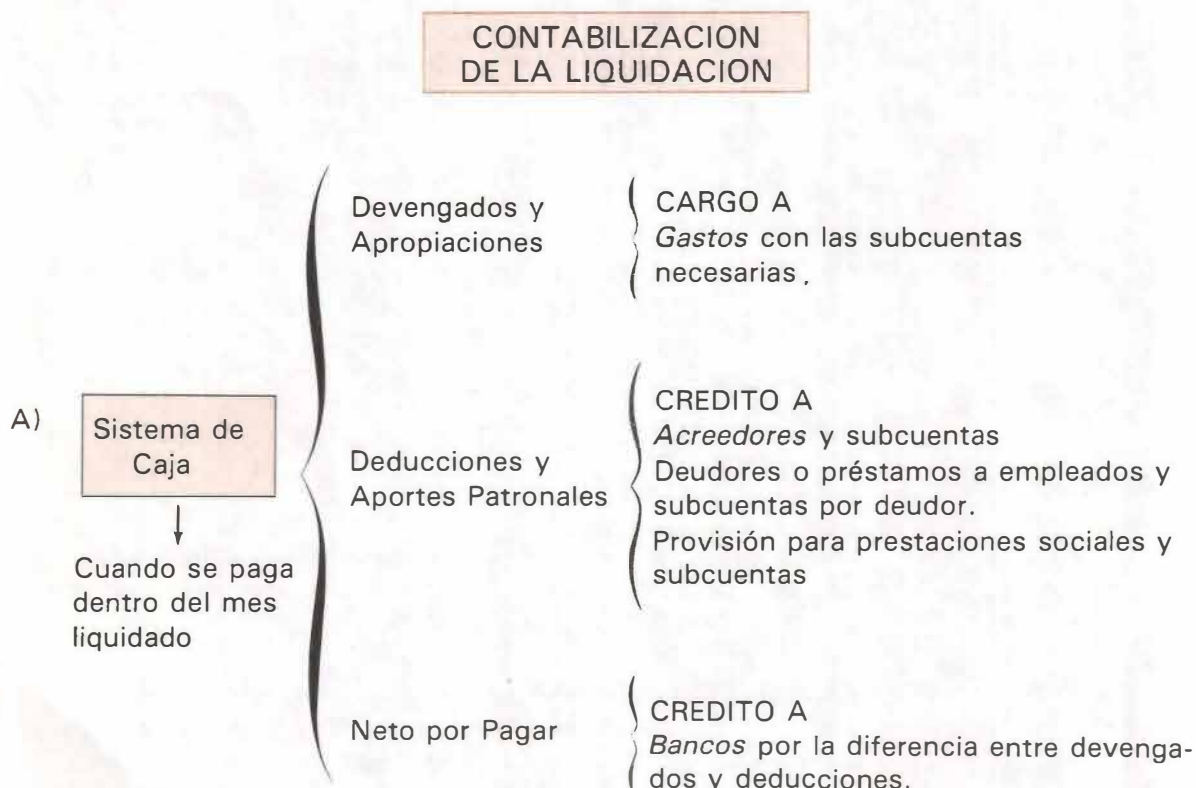
- |   |   |
|---|---|
| Recaudos a favor de terceros, descontados a los trabajadores.   | { Se identifica con la cuenta Acreedores y utilizando las subcuentas por cada tipo de Acreedor (son Pasivos).                             |
| DEUDORES O PRESTAMOS A EMPLEADOS:<br>Valores descontados a los empleados a favor de la empresa, que prestó el dinero. | { Se identifica con la cuenta de <i>Activo</i> , Deudores o Préstamos a Empleados para disminuir el valor de las deudas de cada empleado. |

### 3. PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES Y APORTES PATRONALES

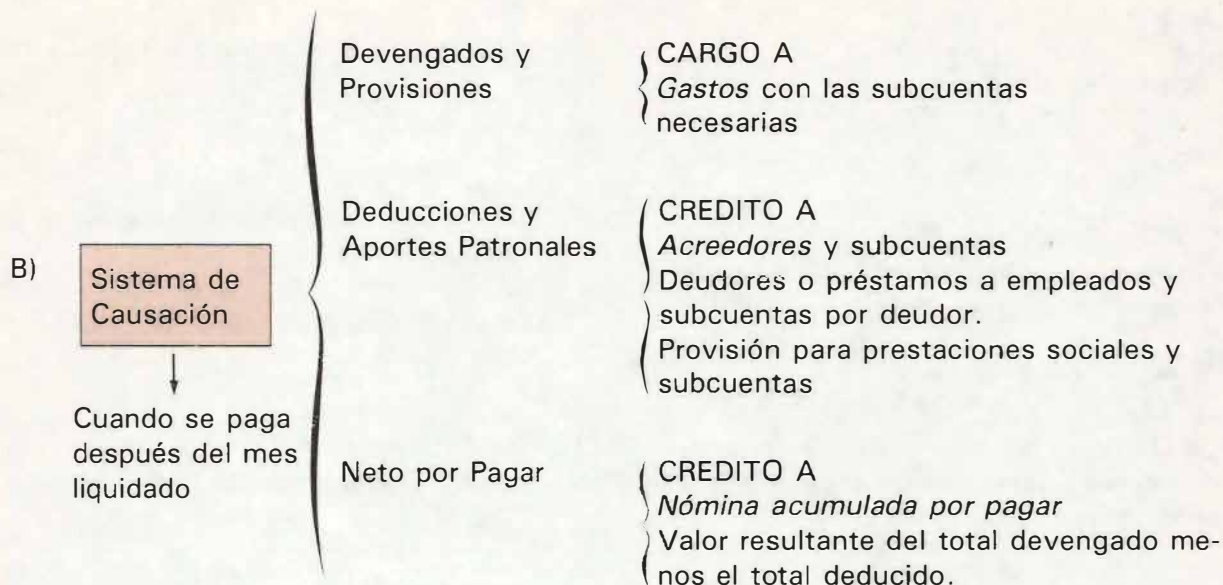
- |  |   |   |
|--|---|---|
| <p>a) Aportes Patronales.</p> <p>Valores a cargo del patrón para cubrir seguridad social y otros beneficios para el trabajador.</p>                | { | <p>Se identifica con la cuenta Nominal de Egresos - Gastos y la cuenta de Pasivo, Acreedores con las respectivas subcuentas (ISS, SENA, ICBF, etc.).</p>  |
| <p>b) Provisiones para Prestaciones Sociales.</p> <p>Valores a cargo del patrón ordenadas por Ley y derivadas de la relación empresa-empleado.</p> | { | <p>Se identifican con la cuenta Nominal de Egresos, Gastos y las subcuentas necesarias y la cuenta de Pasivo Estimado-Provisión para Prestaciones Sociales, con las subcuentas como: Cesantías, Primas, Vacaciones, Intereses de Cesantías.</p> |

## ELABORACION DEL COMPROBANTE

Identificados todos los conceptos anteriores se procede a ensamblar todos los datos:







## PAGO DE NOMINA

Sistemas de pago:

Por períodos de tiempo de liquidación y cancelación de la Nómina.

### 1. Sistemas

{ Semanal  
 { Decadal  
 { Quincenal  
 { Mensual

### 2. Formas

{ Efectivo  
 { Cheque  
 { Abono en cuenta corriente  
 { Especie (parcialmente)

Lugar y forma de pago

{ Lugar donde presta sus servicios el trabajador e inmediatamente después del cese del trabajo, según el sistema de pago convenido.

A quién se paga

} Al trabajador o a la persona autorizada por éste.

Irrenunciabilidad y prohibición de ceder el salario.

} El derecho al salario es irrenunciable. No se puede ceder en todo ni en parte, a título gratuito ni oneroso. Puede servir de garantía hasta los límites autorizados por la Ley.

**NOTA:**

Con base en la orden de pago respectiva, se giran los cheques para los empleados según el sistema y forma de pago de la empresa, además de los cheques por las deducciones a favor de terceros.

**CONTABILIZACION  
DEL PAGO**

Por el sistema de Caja

Cargo a: GASTOS, con las subcuentas necesarias.

Crédito a: BANCOS

Por el sistema de Causación

Cargo a: NOMINA ACUMULADA POR PAGAR

Crédito a: BANCOS

La contabilización de los descuentos y aportes patronales por los giros correspondientes se hace mediante:

Cargo a: ACREEDORES Y SUBCUENTAS

Crédito a: BANCOS

## AUTOEVALUACION FINAL

Como usted ha llegado al final de la Unidad, para comprobar su aprendizaje elabore y contabilice en los documentos correspondientes, la nómina del mes de noviembre con los datos de la página No. 5 bajo el título Autoprueba de Avance y compare su respuesta con la que aparece en las páginas siguientes bajo el título "Respuestas a la Autoprueba de Avance".

---

## RESPUESTAS AL EJERCICIO

### Ejercicio No. 1

- |   |   |
|---|---|
| 1 | D |
| 2 | B |
| 3 | C |
| 4 | A |



# RESPUESTAS A LA AUTOPRUEBA DE AVANCE

EL TREBOL LTDA.

## COMPROBANTE DE CONTABILIDAD

FECHA: Noviembre 30/87 Hoja: No. 1

CODIGO	CUENTAS	PARCIALES	DEBITOS	CREDITOS
4000	GASTOS OPERACIONALES		474.462.41	
10	De Administración:	390.690.15		
1	Sueldos \$271.419.03			
2	Auxilio de transporte 6.820.00			
3	Horas extras 6.850.00			
4	Recargo nocturno 1.176.80			
5	Dominicales y festivos 4.346.67			
6	Aportes SENA 5.812.25			
7	Aportes ICBF 5.812.25			
8	Aportes ISS 14.128.97			
9	Subsidio Familiar 11.624.50			
10	Cesantías 24.217.70			
11	Primas 24.217.70			
12	Vacaciones 11.358.16			
13	Intereses/Cesantías 2.906.12			
20	De Ventas:	83.772.26		
1	Sueldos \$35.000.00			
2	Auxilio de transporte 3.300.00			
3	Comisiones 16.000.00			
4	Horas extras 3.850.00			
5	Recargo nocturno 729.17			
6	Dominicales y festivos 3.333.33			
7	Aportes SENA 1.244.25			
8	Aportes ICBF 1.244.25			
9	Aportes ISS 3.436.49			
10	Subsidio Familiar 2.488.50			
11	Cesantías 5.184.38			
12	Primas 5.184.38			
13	Vacaciones 2.155.38			
14	Intereses/Cesantías 622.13			
1200	BANCOS			294.093.20
10	Colombia	294.093.20		
1300	DEUDORES VARIOS			23.000.00
10	Gustavo Gracia	20.000.00		
20	Humberto Delgado	3.000.00		
2000	ACREEDORES VARIOS			81.523.26
10	SENA	7.056.50		
20	ICBF	7.056.50		
30	Caja de Compensación Familiar	14.113.00		
40	ISS	25.607.26		
50	Administración de Hacienda	4.590.00		
60	Cooperativa	16.700.00		
70	Sindicato	\$ 1.200.00		
80	Juzgado Municipal	5.200.00		
2400	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES			75.845.95
10	Cesantías	29.402.08		
20	Primas	29.402.08		
30	Vacaciones	13.513.54		
40	Intereses/Cesantías	3.528.25		
	TOTAL		\$474.462.41	\$474.462.41
	Para contabilizar la nómina de empleados del período 1° al 30 de noviembre de 1987			
PREPARADO		REVISADO	APROBADO	CONTABILIZADO

## BIBLIOGRAFIA

- Código Sustantivo del Trabajo (Vigente)
- Walter Meigs, Mosich y Johnson - Contabilidad base para las decisiones comerciales.
- Hurtado, Gabriel - Contabilidad Activa, Tomo III
- Bolaños César y otros - Contabilidad Comercial
- Bolaños César y otros - Contabilidad Comercial



*¡ El conocimiento es paz...!  
Capacitar es invertir en Colombia.*



Impreso en los Talleres de  
EDICIONES LERNER LTDA  
Calle 5ª A N° 68 A 41  
Teléfono 2628200  
Bogotá - Colombia